

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA PENCEGAHAN *FRAUD***  
**ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG**  
**DENGAN MENGGUNAKAN *COSO FRAMEWORK***  
**(STUDI KASUS PT. ASTHA MAKMUR LESTARI)**

**SKRIPSI**



**Disusun Oleh :**

**NUR HOFIFAH SAPUTRI**

**NPM. 19042010059**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI**  
**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR**  
**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK**  
**PROGRAM STUDI ADMINISTRASI BISNIS**  
**SURABAYA**

**2024**


**LEMBAR PERSETUJUAN**  
**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA PENCEGAHAN FRAUD**  
**ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG**  
**DENGAN MENGGUNAKAN COSO FRAMEWORK**  
**(STUDI KASUS PT. ASTHA MAKMUR LESTARI)**

Disusun oleh :

**NUR HOFIFAH SAPUTRI**  
**NPM. 19042010059**

**Telah Disetujui Untuk Mengikuti Ujian Skripsi**

**Menyetujui,**  
**Pembimbing Utama**

  
**Dra. Lia Nirawati, M.Si**  
**NIP. 196009241993032001**

**Mengetahui,**  
**DEKAN**  
**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK**

  
**Dr. Catur Suramoall, M.Si**  
**NIP. 196804182021211006**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA PENCEGAHAN FRAUD  
ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG  
DENGAN MENGGUNAKAN COSO FRAMEWORK  
(STUDI KASUS PT. ASTHA MAKMUR LESTARI)**

Disusun oleh :

**NUR HOFIFAH SAPUTRI**  
NPM. 19042010059

Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi  
Program Studi Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada Tanggal 22 Januari 2024

**PEMBIMBING UTAMA**

  
**Dra. Lia Nirawati, M.Si**  
NIP. 196009241993032001

Menyetujui,

**TIM PENGUJI**


1. Ketua

  
**Nurul Azizah, S. AB., M.AB**  
NPT. 17219910501002

2. Sekretaris

  
**Dra. Siti Ning Farida, M.Si**  
NIP. 196407291990032001

3. Anggota

  
**Dra. Lia Nirawati, M.Si**  
NIP. 196009241993032001

Mengetahui,  
**DEKAN**  
**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK**

  
  
**Dr. Catur Suratnoall, M.Si**  
NIP. 196804182021211006

## ABSTRAK

### **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA PENCEGAHAN *FRAUD* ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG DENGAN MENGGUNAKAN *COSO FRAMEWORK* (STUDI KASUS PT. ASTHA MAKMUR LESTARI)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana dan apakah sistem pengendalian internal atas pengelolaan persediaan yang diterapkan pada PT. Astha Makmur Lestari sudah sesuai dengan komponen pengendalian internal dan apakah adanya pengendalian internal yang baik atas persediaan beras dapat mencegah terjadinya *fraud* (kecurangan) dalam pengelolaan persediaan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif. Teknik pengumpulan datanya adalah wawancara dengan narasumber tertentu, observasi lapangan dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal siklus persediaan yang diterapkan di PT. Astha Makmur Lestari belum dilaksanakan secara efektif dan sesuai dengan seluruh komponen pengendalian internal yang ditetapkan oleh COSO yang terdiri dari lima elemen sistem pengendalian internal, yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta pengawasan dan pemantauan.

Dalam kegiatan pengendalian masih perlu ditingkatkan karena ada beberapa masalah yang tidak kompatibel dengan kerangka kerja COSO dan perlu untuk diperbaiki. Tingkat efektifitas dalam mencegah terjadinya *fraud* (kecurangan) dalam pengelolaan persediaan pada PT. Astha Makmur Lestari dianggap sangat efektif. Saran yang dapat diberikan adalah sebaiknya Setiap komponen yang sedang digunakan di gudang harus dipantau dan dinilai secara rutin sebagai bagian dari sistem manajemen gudang. Selain mengurangi waste, manfaat lainnya juga mencakup pengurangan jumlah waktu yang dihabiskan untuk mencari barang, menggunakan lebih sedikit ruang untuk barang yang masuk dan keluar karena produk dan box ditumpuk, mengurangi jumlah waktu yang dihabiskan untuk mendistribusikan barang, dan meningkatkan produktivitas dalam bekerja dengan menerapkan sistem pengorganisasian yang rapi.

**Kata Kunci** : *Pengendalian Internal; Pencegahan Fraud (Kecurangan),Persediaan, COSO.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Sistem Pengendalian Internal Dalam Upaya Pencegahan Fraud Atas Pengelolaan Persediaan Barang Dagang Dengan Menggunakan COSO *Framework* (Studi Kasus PT. Astha Makmur Lestari)”** tepat pada waktunya. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat kelulusan.

Pelaksanaan penelitian dilaksanakan oleh penulis di PT. Astha Makmur Lestari di bagian divisi *Warehouse*. Selesainya kegiatan hingga penyusunan skripsi ini tidak lepas dari Ibu Dra. Lia Nirawati, M.Si. selaku dosen pembimbing yang dengan segala perhatian dan kesabarannya rela meluangkan waktu untuk penulis.

Skripsi ini disusun dengan usaha yang maksimal dan juga berkat bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis sampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kepada :

1. Bapak Dr. Catur Suratnoaji, M.Si selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Pembangunan Nasional ”Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Dr. Acep Samsudin, S.Sos., M.A. selaku koordinator Program Studi Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur .
3. Ibu Dra. Siti Ning Farida, M.Si selaku dosen wali yang telah membimbing dan membantu penulis selama perkuliahan hingga terselesaikannya studi di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.



4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Administrasi Bisnis yang telah yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan dukungan kepada penulis.
5. PT. Astha Makmur Lestari atas diberikannya kesempatan untuk melakukan penelitian serta seluruh staff yang telah bersedia membantu dalam memberikan informasi kepada penulis.
6. Orang tua penulis. Papa Harjanto dan Almh. Mama Tutik Sholati. Serta seluruh keluarga penulis atas kepercayaan yang telah diberikan kepada penulis untuk melanjutkan pendidikan, memberikan cinta, do'a dan dukungan baik moril maupun materil kepada penulis dalam menyelesaikan studi di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
7. Seluruh teman penulis yang telah berkontribusi banyak baik dalam memberikan dukungan, semangat, tenaga, pikiran selama proses penyusunan skripsi ini.

Selain itu, Penulis menyadari bahwa di dalam penyusunan skripsi ini banyak terdapat kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna, maka dengan segala kerendahan hati penulis memohon kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata penulis berharap agar upaya ini bisa mencapai maksud yang diinginkan dan semoga tulisan ini bermanfaat bagi semua orang.

Surabaya, 22 Januari 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	11
1.4.2 Manfaat praktis.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Landasan Teori .....	21
2.2.1 Manajemen.....	21
2.2.2 Manajemen Risiko.....	27
2.2.3 Pengendalian Internal.....	33
2.2.4 Persediaan Barang Dagang.....	49
2.2.5 Pergudangan.....	54
2.2.6 Kecurangan ( <i>Fraud</i> ).....	59
2.3 Kerangka Berpikir .....	68
BAB III METODE PENELITIAN.....	70
3.1 Jenis Penelitian .....	70
3.2 Lokasi Penelitian .....	71
3.3 Subjek, Objek, dan Informan Penelitian.....	71
3.4 Sumber Data .....	72
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	73
3.6 Metode Analisis Data .....	76

3.7 Keabsahan Data .....	80
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	82
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	82
4.1.1 Profile Perusahaan.....	82
4.1.2 Sejarah Perusahaan.....	83
4.1.3 Visi dan Misi Perusahaan.....	85
4.1.4 Lokasi Perusahaan.....	85
4.1.5 Bidang Usaha .....	85
4.1.6 Produk yang di Distribusikan Perusahaan.....	86
4.1.7 Struktur Organisasi.....	87
4.2 Prosedur Pengendalian Persediaan Barang Dagang di PT. Astha Makmur Lestari.....	102
4.2.1 Penerimaan Barang ( <i>Receiving</i> ) .....	103
4.2.2 Penanganan Produk ( <i>In-Storage Handling</i> ) .....	108
4.2.3 Pengiriman Produk ( <i>Shipping</i> ) .....	114
4.2.4 Retur Penjualan .....	121
4.3 Analisis Perbandingan Implementasi Pengendalian Internal Atas Persediaan Menurut PT. Astha Makmur Lestari dengan menurut COSO Framework.....	122
4.3.1 Lingkungan Pengendalian .....	123
4.3.2 Penilaian Resiko .....	130
4.3.3 Aktivitas Pengendalian.....	140
4.3.4 Informasi dan Komunikasi .....	150
4.3.5 <i>Monitoring</i> .....	153
4.4 Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. Astha Makmur Lestari Dapat Mencegah Terjadinya <i>Fraud</i> (Kecurangan) Dalam Pengelolaan Persediaan Barang Dagang .....	155
4.4.1 Inventarisasi Persediaan .....	159
4.4.2 Pemisahan Fungsi dan Otoritas .....	161
4.4.3 Dokumen Persediaan.....	162
4.4.4 Pengamanan Fisik .....	163



BAB PENUTUP.....	167
5.1 Kesimpulan.....	165
5.2 Saran .....	170
DAFTAR PUSTAKA .....	172
LAMPIRAN.....	175

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Peranan Ekonomi Per Kategori Terhadap PDRB Surabaya Atas Dasar Harga Konstan Tahun 2016 s/d Tw II 2021 (dalam persen) .....	6
Tabel 1. 2 Ketidakcocokan Nilai Persediaan Barang Dagang Yang Tersedia Secara Fisik Dengan <i>Inventory</i> Pada Sistem.....	9
Tabel 3. 1 Daftar Informan Utama ( <i>Key Informan</i> ) .....	72
Tabel 4. 1 Informasi Perusahaan.....	82
Tabel 4. 2 Rekap Hasil <i>Checklist</i> Pengendalian Internal atas Persediaan.....	123
Tabel 4. 3 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Lingkungan Pengendalian.....	124
Tabel 4. 4 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Penilaian Risiko .....	131
Tabel 4. 5 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen aktivitas pengendalian.....	140
Tabel 4. 6 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen informasi dan komunikasi.....	150
Tabel 4. 7 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen <i>monitoring</i> .....	153
Tabel 4. 8 Rekap Hasil <i>Checklist</i> Pengendalian Internal atas Persediaan.....	156
Tabel 4. 9 Upaya pencegah terjadinya <i>fraud</i> (kecurangan) dalam pengelolaan persediaan pada PT. Astha Makmur Lestari .....	157

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir .....	69
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT. Astha Makmur Lestari.....	87
Gambar 4. 2 Alur Prosedur Penerimaan Barang Pada Gudang .....	107
Gambar 4. 3 Alur Prosedur Penanganan Barang Pada Gudang .....	114
Gambar 4. 4 Alur Prosedur Pengiriman Barang .....	120